



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

БАРИЛГЫН ПОЛИТЕХНИК КОЛЛЕЖИЙН 2021 ОНЫ САНХҮҮГИЙН
ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: АХГ-2022/243/НА-СТА-ТШЗ

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу.



Аудитын хоёрдугаар газрын захирал, тэргүүлэх
аудитор Ц.Наранчимэг
Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Б.Сэржмядаг
Утас: 261628 Цахим хаяг: serjmyadagb@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Б.Нарангэрэл
Утас: 261628 Цахим хаяг: narangerelba@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Азуре Хүлүг аудит ХХК
Захирал: Г.Мөнхбаяр
Утас: 70110090 Цахим хаяг: audit@azure.mn

Улаанбаатар хот
2022 он

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	8
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	13
3. Аудитын тайлан.....	14
3.1 Ерөнхий зүйл.....	14
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	14
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	15
3.4 Материаллаг байдал	15
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	15
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	16
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	17
3.8 Аудитын гол асуудал	18
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	18
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	18
3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	18
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	19
4. Аудитын илрүүлэлт	19
4.1 Залруулсан алдаа	19
4.2 Албан шаардлага	19
4.3 Зөвлөмж.....	20
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	21

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ХАБЭА	Хөдөлмөр аюулгүй байдал эрүүл ахуй



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас: 26-04-37, Факс: 51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

БАРИЛГЫН ПОЛИТЕХНИК
КОЛЛЕЖИЙН ЗАХИРАЛ Г.НЯМДУЛАМ
ТАНАА

2022.02.24 № 07/239
танай _____ -ны № _____ -т

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Барилгын политехник коллежийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Барилгын политехник коллежийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

\\10.10.20\Bichg_Khereg\Yawsan_Bichg\0022\0224_Audit\m 2\Geez-3.Docx

701050166

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	531,654,536.81	407,055,414.92
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	19,600.00	19,600.00
311	Кассад байгаа бэлэн мөнгө	19,600.00	19,600.00
31110	Төгрөг	19,600.00	19,600.00
33	АВЛАГА	62,540,375.96	28,111,439.21
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	466,429.21
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	12,908,815.31	-
335	Бусад авлага	49,631,560.65	27,645,010.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	2,824,341.65	4,382,510.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	46,807,219.00	23,262,500.00
34	УРЬДЧИЛГАА	6,655,101.00	2,195,300.10
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	2,195,300.10
3471	Урьдчилгаа тооцоо	6,655,101.00	-
34711	Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	6,655,101.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	462,439,459.85	376,729,075.61
351	Түүхий эд материал	54,974,936.56	44,944,563.23
35110	Тусгай зориулалттай материал	50,397,909.76	41,140,371.93
35130	Эм боох материал	4,577,026.80	3,804,191.30
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	5,181,575.00	3,578,400.00
354	Хангамжийн материал	402,282,948.29	328,206,112.38
35410	Бичиг хэргийн материал	12,800,473.71	10,366,166.01
35420	Аж ахуйн материал	28,430,434.38	26,636,211.78
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,731,000.00	3,284,750.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	0.37
35450	Барилгын засварын материал	5,787,100.00	6,604,600.00
35470	Бусад хангамжийн материал	351,533,940.20	281,314,384.22
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,602,352,604.03	6,518,812,803.80
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,602,352,604.03	6,518,812,803.80
392	Биет хөрөнгө	3,207,943,941.89	6,125,760,995.82
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,104,871,746.08	9,380,291,463.09
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,017,436,059.56)	(5,152,130,325.18)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	232,686,000.00	232,686,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(189,056,055.11)	(218,384,483.63)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	3,129,828,045.05	2,366,095,939.22
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,446,936,688.23)	(899,481,827.40)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	340,877,534.75	287,758,996.88
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(242,849,217.86)	(176,720,859.93)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	13,522,650.00	13,522,650.00
39217	Ном	282,435,986.77	292,123,442.77
393	Биет бус хөрөнгө	394,408,662.14	393,051,807.98
39301	Программ хангамж	24,234,486.00	21,509,236.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,986,830.50)	(20,961,767.90)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	399,464,340.00	399,464,340.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,303,333.36)	(6,960,000.12)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,134,007,140.84	6,925,868,218.72
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	64,211,411.83	30,581,667.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	64,211,411.83	30,581,667.00
413	Өглөг	34,670,855.83	2,762,917.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	5,960,115.79	320,593.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	19,693,700.00	-
4136	Бусад өглөг	9,017,040.04	2,442,324.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	5,975,430.00	2,230,424.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	3,041,610.04	211,900.00
414	Урьдчилж орсон орлого	29,540,556.00	27,818,750.00

41420	Төлбөртэй ажил үйлчилгээний урьдчилж орсон орлого	16,850,556.00	-
41430	Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого	12,690,000.00	-
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	-	27,818,750.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,069,795,729.01	6,895,286,551.72
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,069,795,729.01	6,895,286,551.72
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,022,413,154.29	4,022,413,154.29
51101	Өмч: - төрийн	4,022,413,154.29	4,022,413,154.29
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(1,066,350,461.01)	1,766,713,267.84
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,066,350,461.01)	(1,058,777,554.87)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	2,825,490,822.71
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,113,733,035.73	1,106,160,129.59
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,134,007,140.84	6,925,868,218.72

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон		/төгрөгөөр/	
Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,578,984,557.88	6,790,910,785.96
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	586,903,657.88	3,748,818,785.96
120	Нийтлэг татварын бус орлого	586,903,657.88	3,748,818,785.96
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	138,949,007.13	1,085,747,537.57
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	109,559,490.00	125,985,388.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	29,389,517.13	27,215,862.98
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	932,546,286.59
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	304,892,968.00	2,615,837,184.01
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	143,061,682.75	47,234,064.38
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,992,080,900.00	3,042,092,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,968,325,700.00	3,004,623,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,968,325,700.00	3,004,623,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	23,755,200.00	37,468,800.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	23,755,200.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	37,468,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,531,081,289.41	3,964,862,882.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,531,081,289.41	3,964,862,882.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,383,352,537.16	3,794,674,075.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,258,131,622.18	2,316,516,348.17
210101	Үндсэн цалин	1,263,532,323.60	1,273,132,574.11
210102	Нэмэгдэл	634,549,116.98	723,320,124.03
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	191,527,927.51	161,629,753.35
210104	Урамшуулал	168,522,254.09	158,433,896.68
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	284,152,327.94	305,791,088.45
210201	Тэтгэврийн даатгал	193,723,365.65	215,064,018.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	21,087,323.80	23,362,194.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	20,242,054.03	18,293,358.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,463,599.66	4,623,031.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	44,635,984.80	44,448,485.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	113,017,874.69	118,151,867.52
210301	Гэрэл, цахилгаан	40,661,086.17	34,724,221.02
210302	Түлш, халаалт	61,342,609.59	68,556,746.50
210303	Цэвэр, бохир ус	11,014,178.93	14,870,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	73,766,693.35	69,019,108.42
210401	Бичиг хэрэг	14,922,827.20	8,674,430.70
210402	Тээвэр, шатахуун	4,557,700.00	3,447,252.61
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,630,050.00	11,317,781.96
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	21,856,414.25	5,910,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,799,701.90	9,131,995.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	30,537,648.15
2105	Нормативт зардал	66,218,067.20	58,943,093.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,098,397.20	2,585,093.50
210502	Хоол, хүнс	57,082,000.00	56,358,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,037,670.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	59,637,706.90	39,038,565.04
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	84,500.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	30,009,972.12	23,009,494.09
210604	Урсгал засвар	29,543,234.78	16,029,070.95
2107	Томилот, зочны зардал	599,403.00	208,600.00

210702	Дотоод албан томилолт	599,403.00	208,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	53,667,894.90	69,154,636.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	39,392,863.90	53,196,849.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	9,700,000.00	9,447,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	571,388.00	311,850.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	330,000.00	651,713.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	118,800.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,022,000.00	1,275,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,604,322.00	4,271,824.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	928,521.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	474,160,947.00	817,850,768.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	48,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	47,135,425.64	183,499,578.60
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	427,025,521.36	634,303,189.90
211	ХҮҮ	1,203,780.10	-
2112	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	1,203,780.10	-
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	1,203,780.10	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	146,524,972.15	170,188,806.72
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	102,528,745.00	164,696,455.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	84,821,400.00	128,019,100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,086,000.00	34,633,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,621,345.00	2,043,755.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	43,996,227.15	5,492,351.72
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	43,996,227.15	5,492,351.72
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	47,903,268.47	2,826,047,903.64
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	48,000.00
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	-	48,000.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	605,080.93
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	605,080.93
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(557,080.93)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	47,903,268.47	2,825,490,822.71

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/төгрөгөөр/ Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2020 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	4,022,413,154.29	1,114,174,233.56	(1,114,694,927.31)	4,021,892,460.54
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	441,197.83	441,197.83
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,022,413,154.29	1,114,174,233.56	(1,114,253,729.48)	4,022,333,658.37
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	-	(441,197.83)	-	(441,197.83)
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	47,903,268.47	47,903,268.47
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,022,413,154.29	1,113,733,035.73	(1,066,350,461.01)	4,069,795,729.01
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	7,572,906.14	7,572,906.14
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,022,413,154.29	1,113,733,035.73	(1,058,777,554.87)	4,077,368,635.15
Үндсэн хөрөнгийн үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(7,572,906.14)	-	(7,572,906.14)
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	2,825,490,822.71	2,825,490,822.71
2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	4,022,413,154.29	1,106,160,129.59	1,766,713,267.84	6,895,286,551.72

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН(1)	3,093,085,061.04	3,221,914,765.27
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	87,656,946.00	179,705,165.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	87,656,946.00	179,705,165.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	87,656,946.00	179,705,165.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	73,020,490.00	144,437,888.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,636,456.00	35,267,277.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,005,428,115.04	3,042,209,600.27
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,968,325,700.00	3,004,623,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,968,325,700.00	3,004,623,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	37,102,415.04	37,586,400.27
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	23,755,200.00	37,468,800.27
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	556,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,791,215.04	117,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	3,071,247,106.54	3,218,964,765.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,071,247,106.54	3,218,964,765.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,912,432,364.08	3,048,132,913.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,246,432,660.90	2,323,016,954.46
210101	Үндсэн цалин	1,455,889,159.69	1,377,841,103.06
210102	Нэмэгдэл	470,276,870.28	640,977,661.51
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	158,185,168.49	152,337,786.57
210104	Урамшуулал	162,081,462.44	151,860,403.32
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	294,416,585.69	300,845,593.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	202,741,287.20	211,329,914.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	22,630,489.81	22,910,755.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,990,163.23	17,859,941.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,189,850.91	4,551,414.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	46,864,794.54	44,193,568.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	130,104,859.99	111,496,766.52
210301	Гэрэл, цахилгаан	45,238,960.17	29,610,242.02
210302	Түлш, халаалт	73,851,720.89	67,015,624.50
210303	Цэвэр, бохир ус	11,014,178.93	14,870,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	54,247,810.00	39,158,394.96
210401	Бичиг хэрэг	3,411,700.00	3,958,873.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,478,300.00	3,117,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,710,350.00	11,092,781.96
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	25,313,200.00	7,482,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,334,260.00	13,507,540.00
2105	Нормативт зардал	45,548,100.00	84,622,258.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,848,900.00	279,058.00
210502	Хоол, хүнс	34,486,300.00	76,051,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,212,900.00	8,291,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,249,864.50	26,684,410.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,305,000.00	4,049,210.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,944,864.50	6,604,400.00
210604	Урсгал засвар	-	16,030,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	789,000.00	631,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	789,000.00	631,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	42,531,703.00	71,219,436.23

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,330,812.00	57,134,273.23
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	9,700,000.00	9,447,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	495,000.00	311,850.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	330,000.00	651,713.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	118,800.00	118,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,022,000.00	817,600.00
210807	Газрын төлбөр	1,761,491.00	2,041,600.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	773,600.00	696,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	88,111,780.00	90,458,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	88,111,780.00	90,458,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	158,814,742.46	170,831,851.72
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	101,909,700.00	165,339,500.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	84,821,400.00	128,068,100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,086,000.00	34,633,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,002,300.00	2,637,800.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	56,905,042.46	5,492,351.72
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	56,905,042.46	5,492,351.72
213304	Хөрөнгийн		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	21,837,954.50	2,950,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	21,839,000.00	2,950,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	21,839,000.00	2,950,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	21,839,000.00	2,950,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	21,839,000.00	2,950,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(21,839,000.00)	(2,950,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(1,045.50)	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	20,645.50	19,600.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	19,600.00	19,600.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон				/төгрөгөөр/
Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,204,911,200.00	3,178,836,013.55	26,075,686.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,204,911,200.00	3,178,836,013.55	26,075,686.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,039,572,700.00	3,013,496,513.55	26,075,686.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,292,102,900.00	2,291,998,578.46	104,321.54
210101	Үндсэн цалин	1,428,770,000.00	1,346,822,727.06	81,947,272.94
210102	Нэмэгдэл	658,918,000.00	640,977,661.51	17,940,338.49
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	78,952,500.00	152,337,786.57	73,385,286.57
210104	Урамшуулал	125,462,400.00	151,860,403.32	26,398,003.32
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	309,433,900.00	296,983,969.38	12,449,930.62
210201	Тэтгэврийн даатгал	217,749,800.00	207,468,290.37	10,281,509.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	22,921,000.00	22,910,755.64	10,244.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	18,336,800.00	17,859,941.10	476,858.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,584,200.00	4,551,414.05	32,785.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	45,842,100.00	44,193,568.22	1,648,531.78
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	121,646,000.00	111,496,766.52	10,149,233.48
210301	Гэрэл, цахилгаан	30,439,900.00	29,610,242.02	829,657.98
210302	Түлш, халаалт	72,675,100.00	67,015,624.50	5,659,475.50
210303	Цэвэр, бохир ус	18,531,000.00	14,870,900.00	3,660,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,452,400.00	36,451,994.96	405.04
210401	Бичиг хэрэг	2,854,900.00	3,652,473.00	797,573.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,280,100.00	3,117,100.00	837,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	17,088,100.00	11,092,781.96	5,995,318.04
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,359,400.00	7,482,100.00	2,877,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,869,900.00	11,107,540.00	7,237,640.00
2105	Нормативт зардал	86,823,400.00	84,622,258.00	2,201,142.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	279,100.00	279,058.00	42.00
210502	Хоол, хүнс	78,252,700.00	76,051,700.00	2,201,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,291,600.00	8,291,500.00	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,635,200.00	29,634,410.00	790.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,000,000.00	6,999,210.00	790.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,604,400.00	6,604,400.00	-
210604	Урсгал засвар	16,030,800.00	16,030,800.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	631,200.00	631,100.00	100.00
210702	Дотоод албан томилолт	631,200.00	631,100.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	72,389,200.00	71,219,436.23	1,169,763.77
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	57,200,000.00	57,134,273.23	65,726.77
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	9,700,000.00	9,447,400.00	252,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	495,000.00	311,850.00	183,150.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,320,000.00	651,713.00	668,287.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	118,800.00	118,800.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	817,600.00	817,600.00	-
210807	Газрын төлбөр	2,041,600.00	2,041,600.00	-

210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	696,200.00	696,200.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,458,000.00	90,458,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	90,458,000.00	90,458,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	165,339,500.00	165,339,500.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	165,339,500.00	165,339,500.00	-
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	128,068,100.00	128,068,100.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,633,600.00	34,633,600.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,637,800.00	2,637,800.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,204,911,200.00	3,178,836,013.55	26,075,186.45
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,004,623,200.00	2,999,130,848.55	5,492,351.45
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,004,623,200.00	2,999,130,848.55	5,492,351.45
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	200,288,000.00	179,705,165.00	20,582,835.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	148,460,000.00	144,437,888.00	4,022,112.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	51,828,000.00	35,267,277.00	16,560,723.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	19,600.00	19,600.00	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	19,600.00	19,600.00	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	147	147	-
620001	Удирдах ажилтан	3	3	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	119	119	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	25	25	-
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	1,776	1,776	-
632	МЭРГЭЖЛИЙН СУРГАЛТ, ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН ТӨВ	1,776	1,776	-
632001	Төрийн өмчит МСҮТ	1,776	1,776	-
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	147	147	-
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)	101	10	-
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	46	46	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		37,586,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		37,586,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		37,586,400.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		31,018,376.00
210101	Үндсэн цалин		31,018,376.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		3,861,624.00
210201	Тэтгэврийн даатгал		3,861,624.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		2,706,400.00
210401	Бичиг хэрэг		306,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		2,400,000.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		37,586,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		37,586,400.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		117,600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		37,468,800.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		-

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Барилгын политехник коллежийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг 2022 оны 1 дүгээр сарын 15-наас 2022 оны 2 дугаар сарын 21-ны хооронд “Азуре хүлэг аудит” ХХК-ийн аудитор Ч.Насанбат, аудиторын туслах П.Болортуяа, Б.Тамир нар гүйцэтгэж, хяналтыг гүйцэтгэх захирал Г.Мөнхбаяр, чанарын хяналтын менежер С.Оюунцэцэг нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Барилгын политехник коллеж нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Үндэсний аудитын газарт 2022 оны 1 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 1/05 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Барилгын политехник коллеж нь мэргэжлийн ур чадвар, зөв хандлага, төлөвшилтэй мэргэжилтэн бэлтгэж, салбартаа тэргүүлэх эрхэм зорилго дэвшүүлэн мэргэжлийн боловсрол олгох сургалтыг 10 мэргэжлээр, техникийн боловсрол олгох сургалтыг 7 мэргэжлээр нийт 75 бүлгийн 2095 суралцагчдад цахимаар болон танхимаар сургалтын үйл ажиллагааг тус тус явуулсан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Боловсролын тухай хуульд нэмэлт, өөрчлөлт оруулах тухай хууль
- Нийгмийн даатгалын тухай хуульд нэмэлт өөрчлөлт оруулах тухай
- Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай Засгийн газрын 43 дугаар тогтоол;
- Засгийн газрын тогтоол “Босго үнэ шинэчлэн батлах тухай”;
- Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудиторос шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Барилгын политехник коллеж нь 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Мөн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54.5-д заасны дагуу бүрэлдэхүүн хэсгээр иж бүрэн бэлтгэж ирүүлсэн байна.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны нийт зардлын 3,531,081.3 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 35,310.8 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Барилгын политехник коллежийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 2,791,861.1 мянган төгрөгөөр буюу 67.5 хувиар өсөж, материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данснууд байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

	/мянган төгрөг/		
Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	19.6	19.6	-
Авлага	62,540.4	28,111.4	(34,428.9)
Урьдчилгаа	6,655.1	2,195.3	(4,459.8)
Бараа материал	462,439.5	376,729.1	(85,710.4)
Үндсэн хөрөнгө	3,602,352.6	6,518,812.8	2,916,460.2
Нийт хөрөнгө	4,134,007.1	6,925,868.2	2,791,861.1
Өр төлбөр	64,211.4	30,581.7	(33,629.7)
Засгийн газрын оруулсан капитал	4,022,413.2	4,022,413.2	-
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,113,733.0	1,106,160.1	7,572.9
Хуримтлагдсан үр дүн	(1,066,350.5)	1,766,713.2	2,833,063.7
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	4,134,007.1	6,925,868.2	2,791,861.1

Дансны үлдэгдэлд гарсан материаллаг дүнтэй дараах өөрчлөлтүүд байна. Үүнд:

- Авлага дансны үлдэгдэл нь 34,428.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь мэргэшүүлэх сургалтын болон бусад авлагын дүн 70,013.9 мянган төгрөгийн авлага шинээр үүсэж, 104,442.8 мянган төгрөгийн авлагыг цуглуулж ажилласан;
- Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 142,412.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг худалдан авч, хандиваар 47,234.1 мянган төгрөгийн бараа материал хүлээн авсан

ба 275,356.6 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулж, бараа материал дансны үлдэгдэл 376,729.1 мянган төгрөг болж өмнөх үеэс 85,710.4 мянган төгрөгөөр буурсан;

- Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2,916,460.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь Азийн хөгжлийн банкны санхүүжилтээр хийгдсэн 2,249,784.8 мянган төгрөгийн дадлагын байр, 205,537.0 мянган төгрөгөөр дадлагын тоног төхөөрөмж, Германы олон улсын хамтын ажиллагааны нийгэмлэгийн хандиваар 115,483.7 мянган төгрөгийн төхөөрөмж хүлээн авсан, ТӨБЗГ-ын 2021 оны 87 дугаар тогтоолын дагуу 2,060,025.2 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдлээр анхны өртгөө бүрэн нөхсөн хөрөнгийн ашиглах хугацааг сунгаж, үнийг шинэчлэн тогтоосны дагуу 932,546.3 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшлыг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгөөр бүртгэсэн зэргээс тус тус шалтгаалсан.
- Өр төлбөр 33,629.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь дотуур байрны хоолны тооцооны өглөг 19,693.7 мянган төгрөг, ХХОАТ-ын өглөг 5,205.8 мянган төгрөгийн төлөлтийг тайланд хугацаанд тус тус төлснөөс шалтгаалжээ.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Барилгын политехник коллеж нь 2021 оны санхүүжилтийн эх үүсвэрийг 4,029,675.3 мянган төгрөг, үүнээс урсгал зардалд 4,029,675.3 мянган төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөж төсвийн төслийг дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвөөс урсгал зардлыг 733,428.7 мянган төгрөгөөр бууруулан 3,296,246.6 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Үүнээс зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 3,095,958.6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 148,460.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагаанаас, 51,828.0 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагаанаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөсөн.

Төсвийн тодотголоор санхүүжилтийн эх үүсвэрийг 91,334.9 мянган төгрөгөөр бууруулж 3,204,911.7 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 3,004,623.2 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 148,460.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагаанаас, 51,828.0 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагаанаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 2,999,130.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 144,437.9 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлого 35,327.3 мянган төгрөг, нийт 3,178,836.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 3,178,836.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, 5,492.3 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлж, 99.2 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 3,178,836.0 мянган төгрөг буюу 99.2 хувьтай байгаа нь нийгмийн даатгалын шимтгэл 12,449.9 мянган төгрөгөөр, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 10,149.2 мянган төгрөгөөр, нормативт зардал 2,201.1 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулснаас шалтгаалсан байна.

Хүснэгт – 3 Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл.

/мянган төгрөг/

Д/д	Хөтөлбөр арга хэмжээний		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
	Код	Нэр				
1	71804	Тусгай мэргэжлийн боловсрол	3,204,911.7	3,178,836.0	26,075.6	99.2
1.1	80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	2,904,119.5	2,881,353.9	22,765.5	99.2
1.2	80219	Харуул хамгаалалтын зардал	57,200.0	56,090.9	1,109.0	98.1
1.3	80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал	37,271.4	37,271.4	-	100.0
1.4	80813	Хуульд заасан үндэслэлээр албан хаагчид олгох нөхөн олговор	128,068.1	128,068.1	-	100.0
1.5	81806	Дотуур байрны хүүхдийн хоол	78,252.7	76,051.7	2,201.0	97.2

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд Германы олон улсын хамтын ажиллагааны нийгэмлэгийн төслийн сургалтын хөтөлбөрийн хүрээнд багш нарын цалин бусад зардалд 37,468.8 мянган төгрөг, мөн өмнөх оны үлдэгдэл 117.6 мянган төгрөг нийт 37,586.4 мянган төгрөг төвлөрүүлжээ.

Үүнээс багш нарын цалин, нийгмийн даатгалд 34,880.0 мянган төгрөг, хоолны зардал 2,400.0 мянган төгрөг, бичиг хэргийн зардалд 306.4 мянган төгрөг, нийтдээ 2,706.4 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд төслийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээний хэрэгжилт 100.0 хувь, хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан зарцуулахаар төлөвлөж зарцуулсан төсвийн гүйцэтгэл 99.2 хувийн биелэлттэй, 0.8 хувь буюу 26,075.6 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна.

Тайлант онд сургалтад шинэ технологи нэвтрүүлэх, сургалтын орчныг шинэчлэн сайжруулах ажлын хүрээнд Мянганы сорилтын сан, Азийн хөгжлийн банк, Германы олон улсын хамтын ажиллагааны нийгэмлэг зэрэг олон улсын байгууллагуудтай хамтран төсөл хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэн тоног төхөөрөмж, техник хэрэгслийг нэвтрүүлэх, анги, танхим, дадлагын байрыг засварлах, шинэчлэн барих ажлыг хийж гүйцэтгэсэн байна.

Хөдөлмөр эрхлэх ур чадварыг дээшлүүлэх төслийн хүрээнд Азийн хөгжлийн банкнаас дадлагын газрын барилгын хөрөнгө оруулалтад 2,249,784.8 мянган төгрөг, тоног төхөөрөмжийн шинэчлэлд 366,025.3 мянган төгрөг, бараа материал болон бусад зүйлд 47,234.0 мянган төгрөг, нийт 2,700,539.2 мянган төгрөгийн хөрөнгө оруулалтыг авсан байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

ТӨБЗГ-ын 2021 оны 87 тоот тогтоолоор 578 нэрийн нийт 2,060,025.2 мянган төгрөгийн балансын үнэ, хуримтлагдсан элэгдэл бүхий хөрөнгийн ашиглах хугацааг сунгаж, нийт үнийг 1,119,888.6 мянган төгрөгөөр тогтоосныг өмч хамгаалах байнгын зөвлөлийн хурлаар 569 нэрийн 932,546.3 мянган төгрөг болгон үндсэн хөрөнгийг 187,342.3 мянган төгрөгөөр бууруулж бүртгэсэн. Энэ нь өмч хамгаалах байнгын зөвлөл хугацаа сунгаж, үнэлгээ тогтоох хөрөнгийн мэдээллийг зөрүүтэй бэлтгэж хүргүүлснээс шалтгаалжээ. Иймд ТӨБЗГ-т ашиглалтын хугацаа сунгах, үнийг шинэчлэн тогтоох хөрөнгийн жагсаалт, мэдээллийг хүргүүлэхдээ ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолд заасан шаардлагын дагуу бүрдүүлж байх, өмч хамгаалал байнгын зөвлөлийн үйл ажиллагааг сайжруулах шаардлагатай.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар нь тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т тус тус заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн мэдээллийн санд оруулбал зохих 149 мэдээллээс 7 мэдээллийг хугацаа хоцроон, өмнөх оны аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д "Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална" 4.1.1-д "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх" 4.1.2 "мэдээлэл ойлгомжтой, ач холбогдолтой байх" 4.1.3-д "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй, өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансанд мэдээллийг хугацаанд нь иж бүрэн байршуулах, шилэн дансны тухай хуулийг мөрдөж ажиллах, Хариуцлага тооцох шаардлага өгөх.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Завсрын аудитаар нийт 149,717.5 мянган төгрөгийн 8 алдаа зөрчил илрүүлснээс 3,969.1 мянган төгрөгийн 6 алдааг залруулж, 145,748.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

Өгсөн зөвлөмжийг жилийн эцсийн аудитаар дахин хянахад өмч хамгаалах байнгын зөвлөл үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээтэй холбоотой асуудлыг хэлэлцэж, жагсаалтыг гаргасан, анхан шатны баримтын зөрчилтэй 3 ажил гүйлгээг холбогдох ажилтнаар бүрдүүлэлтийг хийлгэсэн байна.

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгснийг бүрэн ханган биелүүлж, биелэлтийг тогтоосон хугацаанд гаргаж, Үндэсний аудитын газарт 2021 оны 3/55 тоот албан бичгээр хүргүүлсэн.

Хүснэгт-4 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж, акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	2	2,071.4	1	2,071.4	1	-	98.0
Зөвлөмж	1	8,460.0	1	8,460.0	-	-	100.0
Нийт дүн	3	10,531.4	3	10,531.4	1	-	99.0

/мянган төгрөг/

Өмнөх аудитаар дотуур байрны хүүхдийн хоолны зардал, түрээсийн төлбөрийг Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газарт төвлөрүүлээгүй зэрэг асуудлаар өгсөн зөвлөмж албан шаардлагыг 100.0 хэрэгжүүлсэн, шилэн дансны мэдээлэл хоцроосон албан шаардлагыг 98.0 биелүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлын төлөвлөлт, зарцуулалтыг шалгах шаардлагатай гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 176,364.9 мянган төгрөгийн 5 алдаа зөрчил илэрснээс, 169,216.2 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулж, 2,923.4 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 3,229.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 3 зөвлөмж өгсөн.

Залруулагдаагүй 6,152.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 29,158.1 мянган төгрөгөөр бага байгаа тул “зөрчилгүй” дүгнэлт өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 168,755.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн ангилал буруу тайлагнасан;
- Өмнөх оны цэвэр хөрөнгийн тайлан нь өмнөх оны аудитлагдсан цэвэр хөрөнгийн тайлангаас дахин үнэлгээний нэмэгдлийн 411.2 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байсан.

4.2 Албан шаардлага

Тайлант хугацаанд захиргаа, үйлчилгээний ажилтнуудад илүү цагийг журамд заасан хэмжээнээс өндрөөр тооцоолж, 2,923.4 мянган төгрөгөөр илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг олгосон.

Энэ нь Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолоор баталсан “Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журам”-ын 3.3-т “ Илүү цагаар,

долоо хоногийн амралтын өдрөөр, нийтээр амрах баяр ёслолын өдрөөр, шөнийн цагаар ажилласны нэмэгдэл хөлс тооцох цаг нь 4.1-т зааснаас бусад тохиолдолд тухайн сарын ажлын цагийн 10 хувиас хэтрэхгүй байна. Тухайлбал, 8 дугаар сарын ажлын цаг 160 гэж үзвэл тухайн сард нэмэгдэл хөлс тооцогдох цаг нь 16-аас илүүгүй байна”, 4.1-д “1. Нарийн төвөгтэй ажилбар болон анхаарал төвлөрөл шаардах ажил гүйцэтгэдэг эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний зарим албан хаагчийг шөнийн цагаар ажиллуулсан тохиолдолд мэргэжлийн алдаа гаргах, үйлчлүүлэгчийн амь нас, эрүүл мэндэд үүсэх эрсдэлээс сэргийлж, түүнийг нөхөн амруулна. Зайлшгүй шаардлагатай тохиолдолд шөнийн цагаар ажилласан төрийн албан хаагчтай зөвшилцсөний үндсэн дээр түүнийг үргэлжлүүлэн ажиллуулж, энэ журмын дагуу нэмэгдэл хөлсийг тодорхойлно” гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Захиргаа, үйлчилгээний ажилтнуудын илүү цагийг журамд заасан хэмжээгээр тооцож байх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгөх

4.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Бараа материал данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Бараа материал, үндсэн хөрөнгийн түүвэр тооллогын горим гүйцэтгэхэд 308.0 мянган төгрөгийн алмаазан жижиг ир 8 ширхэг дутуу, 162.0 мянган төгрөгийн хэв хашмалын хавчаар 1 ширхэг илүү, 48.4 мянган төгрөгийн дижитал тэгш ус 1 ширхэг илүү зэрэг зөрүүтэй тоологдсон бөгөөд тооллого хийхээс өмнөх өдрүүдийн бараа материалын орлого, зардлын гүйлгээг бүртгэлд тусгаагүйгээс шалтгаалжээ.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "бүх орлого, бүх зардал"-ыг нягтлан бодох бүртгэлд тусгана гэж заасантай нийцээгүй, үнэн зөв, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа материалын орлогыг орсон, зарлагыг гарсан тухай бүрт нь бүртгэж, баримтжуулж ажиллах;

2. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Коллежийн дадлагын газрын байранд ашиглагдаж буй суурь машин тоног төхөөрөмж техник ашиглалтын картгүй, дадлагын газрын хөрөнгийн хөдөлгөөнд тавих хяналт сул байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 67 дугаар зүйлийн 2 дахь заалт "Өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад бүртгэлээр тавих хяналт шалгалтыг тухайн хуулийн этгээдийн ерөнхий нягтлан бодогч хариуцна" гэж заасан нийцээгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Сургалтын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж буй машин тоног төхөөрөмжийг техник ашиглалтын карттай болгох, үндсэн хөрөнгийн байршил, эзэмшигч солигдох тухай бүрд тэмдэглэл хийх, өмч хамгаалах байнгын зөвлөлөөс тавих хяналтыг сайжруулах;

3. Авлага, өглөгийн бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Төсөвт байгууллага нь тайлант хугацааны эцсээр ажилтнууд болон байгууллагуудтай 3,229.3 мянган төгрөгийн авлага, өглөгийн үлдэгдэл, тооцоотой гарсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх зарчмыг баримтална гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Тайлант хугацааны эцэст өр, авлагын тооцоог оновчтой удирдаж, төлбөр тооцооны үлдэгдэлгүй ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 09 дүгээр сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Барилгын политехник коллежийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

5	БПК	АХГ-2022/243/НА-СТА-ТШЗ	Коллежийн дадлагын газрын байранд ашиглагдаж буй суурь машин тоног төхөөрөмж техник ашиглалтын картгүй, дадлагын газрын хөрөнгийн хөдөлгөөнд тавих хяналт сул байна.	Машин тоног төхөөрөмжийг картжуулах, хяналтыг сайжруулах										1	-	
6	БПК	АХГ-2022/243/НА-СТА-ТШЗ	Төсөвт байгууллага нь тайлант хугацааны эцсээр ажилтнууд болон байгууллагуудтай авлага, өглөгийн үлдэгдэл, тооцоотой гарсан байна.	Төсвийг оновчтой удирдаж, авлага өглөгийн тооцоо үүсгэхгүй байх	1	3,229.3								1	3,229.3	
Дүн					6	175,368.9	2	169,216.2			1	2,923.4		3	3,229.3	
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал																
1	БПК	АХГ-2022/243/НА-СТА-ТШЗ	Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн мэдээллийн санд оруулбал зохих 149 мэдээллээс 7 мэдээллийг хугацаа хоцроон, өмнөх оны аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах	1	-				1	-	1	-			
Дүн					1	-				-	-	-	-	-	-	
Нийт дүн					7	175,368.9	2	169,216.2			2	2,923.4	1	-	3	3,229.3



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 дугаар сарын 05 13/АО150058
АХГ- 2020/043/НА-СТА-ТМЗ
Сахилгын шийтгэл ногдуулах тухай

Улаанбаатар хот

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Барилгын Политехник Коллежийн 2021 санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн мэдээллийн санд оруулбал зохих 149 мэдээллээс 7 мэдээллийг хугацаа хоцроон, өмнөх оны аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4. "хуулийн 3.1.1, 3.1.2 заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.3 "Энэ хуулийн 42.1, 42.2-т заасан үндэслэл бүрдсэн тохиолдолд төрийн аудитын байгууллага тухайн албан хаагчид холбогдох сахилгын шийтгэл ногдуулах талаар эрх бүхий албан тушаалтанд албан шаардлага өгөх ба эрх бүхий албан тушаалтан ямар шийдвэр гаргасан талаараа албан шаардлагад заасан хугацаанд төрийн аудитын байгууллагад хариу мэдэгдэнэ", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлөөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.2-т заасныг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан зөрчил гаргасан, нягтлан бодогч Н.Нарансүрэнд хуульд заасны дагуу сахилгын шийтгэл оногдуулж, биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Барилгын Политехникийн Коллежийн захирал Г.Нямдулам, нягтлан бодогч Н.Нарансүрэн нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРАНЧИМЭГ
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Б.СЭРЖМЯДАГ
АЗУРЕ ХҮЛҮГ АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ МӨНХБАЯР





ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 дугаар сарын 05 № 12/А0150053
АХГ-2020/243/НА-СТА-ТЦЗ
Зөрчил арилгах тухай

Утас/факс: 51-264230

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Барилгын Политехник Коллежийн 2021 санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант хугацаанд захиргаа, үйлчилгээний ажилтнуудын илүү цагийг журамд заасан хэмжээнээс өндрөөр тооцоолж, 2,923,362.80 төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг олгосон.

Энэ нь Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоол 2 дугаар хавсралт "Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журам"-ын 3.3 "Илүү цагаар, долоо хоногийн амралтын өдрөөр, нийтээр амрах баяр ёслолын өдрөөр, шөнийн цагаар ажилласны нэмэгдэл хөлс тооцох цаг нь 4.1-т зааснаас бусад тохиолдолд тухайн сарын ажлын цагийн 10 хувиас хэтрэхгүй байна" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1-т заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг журамд зааснаас өндрөөр тооцоолж олгосон зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 30-ны дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Барилгын Политехникийн Коллежийн захирал Г.Нямдулам, нягтлан бодогч Н.Нарансүрэн нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Б.СЭРЖМЯДАГ

АЗУРЕ ХҮЛҮГ АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ

МӨНХБЯАР

